



**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI,  
*TIME BUDGET PRESSURE*, DAN BESARAN  
*FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT:  
Studi pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta**

**PALAMAN JEDUL**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh:

**MOHAMMAD KHUSNUN FAJRIN**

NIM. 2012-12-143

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2017**

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET*  
*PRESSURE*, DAN BESARAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS  
AUDIT  
(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)**

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan di hadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus, Agustus 2017

Mengetahui  
Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIDN. 0608127602

Mengetahui  
Dekan



Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Dwi Soegiarto, SE, MM  
NIDN. 0620117103

**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET*  
*PRESSURE*, DAN BESARAN *FEE AUDIT* TERHADAP KUALITAS  
AUDIT**

**(Studi pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta)**

Yang telah dipersiapkan dan disusun oleh :

MOHAMMAD KHUSNUN FAJRIN

NIM : 2012-12-143

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Senin tanggal 28 Agustus  
2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Tim Penguji

Ketua

Ashari, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

NIDN. 0608127602

Sekretaris

Anggota

Sri Mulyani, SEI, M.Si  
NIDN. 0611018202

Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt.  
NIDN. 0614108502

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mohammad Khusnun Fajrin  
NIM : 2012-12-143  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 30 Agustus 2017  
Penyusun

Mohammad Khusnun Fajrin  
NIM: 2012-12-143



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO:

- ❖ *Allah akan meninggikan orang-orang yang beriman diantaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. (QS.Al-Mujaadilah:1)*
- ❖ *Pergunakanlah waktu yang lima sebelum datang waktu yang lima (gunakanlah sehat sebelum sakit, gunakan muda sebelum tua, gunakan sempit sebelum sempit, gunakan kaya sebelum miskin, gunakan hidup sebelum mati). (Al Hadist)*

### PERSEMBAHAN:

*Skripsi ini kupersembahkan untuk kedua orang tuaku, Bapak yang berjuang keras untuk membiayai pendidikanku, dan ibuku tercinta dan tak hentinya mendo'akan untuk kebaikanku hingga aku bisa menyelesaikan pendidikan kuliah ini.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT, atas segala Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis diberi kekuatan untuk menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “**PENGARUH KOMPETENSI, INDEPENDENSI, *TIME BUDGET PRESSURE*, DAN BESARAN *FEE* AUDIT TERHADAP KUALITAS AUDIT** (*Studi pada Kantor Akuntan Publik di Yogyakarta*)” guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Pada kesempatan ini, atas bimbingan, dorongan dan bantuan dari Bapak/Ibu dosen serta keramahan dan ketulusan hati dari banyak pihak, sangat membantu terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Mohammad Edris, MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
3. Bapak Ashari, SE, M.Si, Akt, CA, PA selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Dwi Soegiarto, SE, MM selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Ibu Dosen dan Staf Pengajar di Fakultas Ekonomi prodi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan bekal berbagai ilmu pengetahuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Bapak, Ibu dan Kakakku tercinta yang telah memberikankan kasih sayang yang tiada henti mendoakan, memberi dukungan, serta semangat dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
6. Teman-teman Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus: Syukur Noor Alam, Bagus Hadi Prasetyo, Faizur Rahman, Sri Dono, Ahmad Dwi Prasetyo, Dennis Wahyu Setiyanto, Andi Akwan,

Satria Putra Pamungkas, Nining Widyawati, Noor Hidayah, serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang rela membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

7. Sahabat-sahabat Akuntansi kelas paralel Universitas Muria Kudus angkatan 2012.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis. Terima kasih atas bantuan dan doa yang telah kalian berikan.

Semoga segala kebaikan dan bantuan tersebut mendapat balasan dari Allah SWT. Penulis ini menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini yang disebabkan keterbatasan waktu, biaya, kemampuan penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun senantiasa penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis berharap semoga hasil dari penelitian ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

Kudus, 30 Agustus 2017  
Penulis,

Mohammad Khusnun Fajrin

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompetensi, independensi, *time budget pressure*, dan besaran *fee* audit terhadap kualitas audit. Populasi penelitian yang digunakan adalah para staf auditor yang bekerja pada Kantor Akuntan Publik di wilayah Yogyakarta. Metode yang digunakan adalah *purposive sampling*. Sebanyak 33 staf auditor terpilih sebagai sampel. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kompetensi, independensi, dan besaran *fee* audit berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan *time budget pressure* berpengaruh negatif signifikan terhadap kualitas audit.

**Kata kunci:** Kompetensi, Independensi, *Time Budget Pressure*, Besaran *Fee* Audit, dan Kualitas Audit.





## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the influence of competence, independence, time budget pressure, and the amount of audit fee to audit quality. The research population used is the staff of auditors who work at Public Accounting Firm in Yogyakarta area. The method used is purposive sampling. A total of 33 auditor staff were selected as samples. The analysis technique used is multiple regression analysis. The result of the research shows that the competence, independency, and the amount of audit fee have a significant positive effect on audit quality, while time budget pressure has a significant negative effect on audit quality.*

*Keywords: Competency, Independence, Time Budget Pressure, Audit Fee Amount, and Audit Quality.*



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I .....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	9
1.3 Perumusan Masalah .....	9
1.4 Tujuan Penelitian .....	10
1.5 Kegunaan Penelitian .....	10
<b>BAB II .....</b>	<b>12</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>12</b>
2.1 Landasan Teori .....	12
2.1.1 Teori Agensi ( <i>Agency Theory</i> ) .....	12
2.1.2 Teori Pengharapan ( <i>Expectancy Theory</i> ) .....	13
2.1.3 Kualitas Audit .....	14
2.1.4 Kompetensi .....	16
2.1.5 Independensi .....	17
2.1.6 Tekanan Anggaran Waktu ( <i>Time Budget Pressure</i> ) .....	19
2.1.7 Besaran <i>Fee</i> Audit .....	21

2.2 Hasil Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	26
2.4 Perumusan Hipotesis .....	27
2.4.1 Pengaruh Kompetensi terhadap Kualitas Audit.....	27
2.4.2 Pengaruh Independensi terhadap Kualitas Audit .....	29
2.4.3 Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> terhadap Kualitas Audit .....	30
2.4.4 Pengaruh Besaran <i>Fee</i> Audit terhadap Kualitas Audit.....	32
<b>BAB III</b> .....	34
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	34
3.1 Rancangan Penelitian .....	34
3.2 Variabel Penelitian .....	34
3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	35
3.3.1 Kompetensi .....	35
3.3.2 Independensi.....	36
3.3.3 <i>Time Budget Pressure</i> .....	36
3.3.4 Besaran <i>Fee</i> Audit .....	37
3.3.5 Kualitas Audit.....	37
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	38
3.5 Populasi dan Sampel.....	38
3.5.1 Populasi.....	38
3.5.2 Sampel .....	39
3.5.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.6 Pengumpulan Data .....	40
3.7 Pengolahan Data.....	40
3.7.1 <i>Coding</i> .....	41
3.7.2 <i>Editing</i> .....	41
3.7.3 <i>Tabulating</i> .....	41
3.8 Analisis Data .....	41
3.8.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.8.2 Uji Kualitas Data .....	42
3.8.3 Uji Asumsi Klasik.....	44

3.9 Uji Hipotesis .....	45
3.9.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F) .....	46
3.9.3 Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji T) .....	46
3.9.4 Koefisien Determinasi ( $r^2$ ) .....	47
<b>BAB IV .....</b>	<b>48</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>48</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	48
4.1.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	48
4.1.2 Data Responden .....	49
4.2 Penyajian Data .....	50
4.2.1 Statistik Deskriptif .....	50
4.3 Analisis Data .....	52
4.3.1 Uji Kualitas Data .....	52
4.3.2 Uji Asumsi Klasik .....	58
4.3.3 Uji Hipotesis .....	61
4.4 Hasil & Pembahasan Penelitian .....	67
4.4.1 Kompetensi Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit .....	67
4.4.2 Independensi Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit .....	68
4.4.3 <i>Time Budget Pressure</i> Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit .....	68
4.4.4 Besaran <i>Fee</i> Audit Berpengaruh Terhadap Kualitas Audit .....	69
<b>BAB V .....</b>	<b>71</b>
<b>PENUTUP .....</b>	<b>71</b>
5.1 Kesimpulan .....	71
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	72
5.3 Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

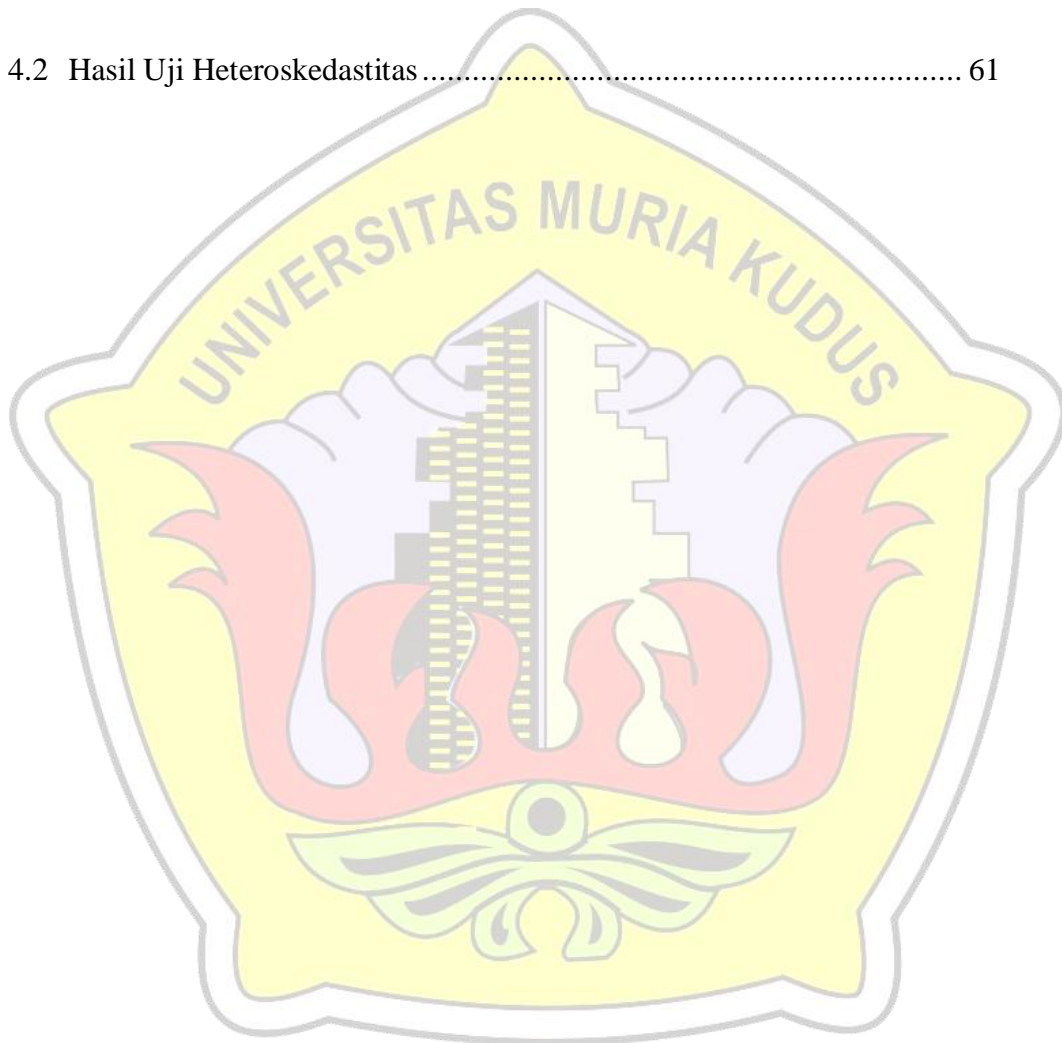


## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1. Hasil Penelitian Terdahulu .....	23
4.1 Hasil Distribusi Kuesioner .....	48
4.2 Data Statistik Responden .....	49
4.3 Hasil Analisis Deskriptif Statistik .....	50
4.4 Hasil Uji Validitas untuk Variabel Kompetensi .....	53
4.5 Hasil Uji Validitas untuk Variabel Independensi .....	53
4.6 Hasil Uji Validitas untuk Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	54
4.7 Hasil Uji Validitas untuk Variabel Besaran <i>Fee Audit</i> .....	55
4.8 Hasil Uji Validitas untuk Variabel Kualitas Audit .....	56
4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	57
4.10 Hasil Uji Multikolonieritas .....	58
4.11 Hasil Uji Normalitas .....	60
4.12 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	62
4.13 Hasil Uji T .....	63
4.14 Hasil Uji F .....	65
4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	66

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
2.1. Kerangka Pemikiran Teoritis .....	27
4.1 Hasil Uji Normalitas .....	59
4.2 Hasil Uji Heteroskedastitas .....	61



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Kuesioner Penelitian.....	80
2. Hasil Jawaban Kuesioner .....	87
3. Statistik Deskriptif .....	94
4. Hasil Uji Instrumen .....	95
5. Uji Asumsi Klasik .....	105
6. Analisis Regresi.....	107
7. Surat Keterangan Penelitian.....	109

